

# ПРОТОКОЛ

## заседания Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 23 сентября 2015 г. № 18

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ  
председатель Совета по аудиторской деятельности  
И.В. ЛОМАКИН-РУМЯНЦЕВ

### Присутствовали:

- |  |  |
|--|--|
| члены Совета   | - К.В. Алтухов, М.Е. Киселев,<br>А.В. Мурычев, С.Д. Шаталов,<br>А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман  |
| члены Совета по аудиторской<br>деятельности, представившие свои<br>мнения в письменной форме | - В.В. Лазорин, Ю.А. Лещевская,<br>О.Л. Семенова, С.С. Федоренко,<br>Г.В. Федоришин  |
| приглашенные   | - Т.А. Арвачева (Минфин России),<br>Е.В. Борисова (Банк России),<br>Д.К. Долотенкова (НП «Институт<br>Профессиональных Аудиторов»),<br>И.В. Загерт (Рабочий орган Совета),<br>Л.А. Козлова (НП «Московская<br>аудиторская палата»),<br>О.Ю. Морозова (Минэкономразвития<br>России),<br>О.А. Носова (Рабочий орган Совета),<br>З.А. Хайло (НП «Институт<br>Профессиональных Аудиторов») |

I. О повестке дня заседания Совета по аудиторской деятельности

---

(Загерт, Ломакин-Румянцев)

Утвердить повестку дня заседания согласно приложению.

## II. Об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности

---

(Ломакин-Румянцев, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию секретаря Совета по аудиторской деятельности об исполнении решений и поручений Совета по аудиторской деятельности.

2. Рекомендовать Минфину России оказать содействие проводимой саморегулируемыми организациями аудиторов работе по повышению престижа аудиторской профессии.

## III. О применении стандартов аудиторской деятельности малыми аудиторскими организациями

---

(Алтухов, Загерт, Ломакин-Румянцев, Мурычев)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (И.В. Загерт) по данному вопросу.

2. Обратить внимание аудиторских организаций, аудиторов на то, что:

а) одним из основных условий обеспечения качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, является соблюдение требований стандартов аудиторской деятельности;

б) предопределяемое Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г. (протокол № 4), требование осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии со стандартами аудиторской деятельности распространяется на все аудиторские организации и индивидуальных аудиторов независимо от масштабов их деятельности.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) исходить из положения, предусмотренного подпунктом «б» пункта 2 настоящего решения, при организации и осуществлении внешнего контроля качества работы малых аудиторских организаций;

б) осуществлять систематическую работу по оказанию методической помощи аудиторским организациям (в том числе изданию соответствующих методических материалов по применению стандартов аудиторской деятельности).

## IV. Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2014 г.

---

(Ломакин-Румянцев, Мурычев, Носова, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (О.А. Носова) по данному вопросу.

2. Признать состояние исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, деятельность саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2014 г., а также исполнение саморегулируемыми организациями аудиторов решений Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. (протокол № 11, раздел X, пункт 2, подпункт 1) и 18 сентября 2014 г. (протокол № 14, раздел VI, пункт 2) удовлетворительными.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

а) продолжить работу по координации деятельности по организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации, предусмотренного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в соответствии с основными направлениями такой координации, определенными решением Совета по аудиторской деятельности от 18 сентября 2014 г. (протокол № 14, раздел 6);

б) при организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в 2016 г. считать приоритетной следующую тематику:

Международные стандарты аудита;

Международные стандарты финансовой отчетности;

новые виды услуг, оказываемых аудиторскими организациями;

противодействие отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности;

особенности оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям;

передовые технологии и методы оказания аудиторских услуг;

организация внутреннего контроля в аудиторской организации;

практика применения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

в) принять меры, направленные на стимулирование аудиторов проходить в 2016 г. обучение по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, предусмотренной подпунктом «б» настоящего пункта;

г) обеспечить возможность обучения аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя по программам повышения квалификации в образовательной организации, расположенной в Крымском федеральном округе.

4. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов разработать проект требований к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в форме выездного и дистанционного обучения.

5. Признать утратившим силу подпункт «в» пункта 2 раздела X протокола заседания Совета по аудиторской деятельности от 17 декабря 2013 г. № 11.

6. Поручить члену Совета по аудиторской деятельности А.Д. Шеремету обобщить международный опыт реализации международных стандартов

бухгалтерского образования, издаваемых Международной Федерацией бухгалтеров, и представить результаты такого обобщения Совету по аудиторской деятельности.

#### V. О мерах противодействия уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы

---

(Алтухов, Ломакин-Румянцев, Носова, Хайло, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (О.А. Хайло) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения в целях противодействия уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы:

а) определить, что под уклонением аудиторской организации, аудитора от прохождения внешнего контроля качества их работы понимаются действия (бездействие) аудиторской организации, аудитора, повлекшие невозможность осуществления либо завершения внешнего контроля качества их работы;

б) считать основными признаками уклонения аудиторской организации, аудитора от прохождения внешнего контроля качества их работы:

- отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от прохождения внешнего контроля качества его работы;

- подачу аудиторской организацией, аудитором заявления о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов после получения уведомления об их включении в план внешнего контроля качества работы, а также в период осуществления внешнего контроля качества;

- невозможность связаться с членом саморегулируемой организации аудиторов средствами, сведения о которых имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;

- многократное в течение календарного года заявление члена саморегулируемой организации аудиторов о переносе срока осуществления внешнего контроля качества его работы; отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от согласования даты осуществления внешнего контроля качества его работы;

- непредставление и (или) несвоевременное предоставление членом саморегулируемой организации аудиторов необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации;

- отказ члена саморегулируемой организации аудиторов от уплаты установленного саморегулируемой организацией аудиторов целевого взноса на осуществление внешнего контроля качества работы либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов;

в) предложить саморегулируемым организациям аудиторов:

- включить в соответствующие внутренние документы положения, предусмотренные подпунктами «а» и «б» настоящего пункта;

- установить, что лицом, уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, признается:

в случае уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества его работы – данная аудиторская организация, а также ее руководитель (иное соответствующее должностное лицо или уполномоченный представитель аудиторской организации);

в случае уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества его работы – данный аудитор;

- установить, что лицо, признанное уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества его работы, а также аудиторы, являющиеся акционерами (участниками) аудиторской организации, признанной уклонившейся от прохождения внешнего контроля качества ее работы, не могут считаться имеющими безупречную деловую репутацию (безупречную деловую (профессиональную) репутацию) в течение, как минимум, трех лет с даты признания такого лица уклонившимся от прохождения внешнего контроля качества работы;

- предусмотреть в кодексе мер дисциплинарного воздействия саморегулируемой организации аудиторов или ином аналогичном документе дисциплинарную ответственность руководителя аудиторской организации за уклонение такой организации от прохождения внешнего контроля качества работы, в том числе в случае непринятия руководителем аудиторской организации мер по предоставлению необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации;

- обратить особое внимание при приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов аудиторских организаций, аудиторов, ранее состоявших в других саморегулируемых организациях аудиторов, на факты уклонения таких аудиторских организаций, аудиторов, а также руководителей, акционеров (участников) таких аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества их работы.

3. Поддержать предложение Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности о дополнении статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» новой частью 16.1 согласно приложению.

4. Рекомендовать Росфиннадзору направлять информацию о выявленных случаях уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества их работы саморегулируемым организациям аудиторов для принятия мер дисциплинарного воздействия.

5. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности подготовить проект толкования понятий «безупречная деловая репутация аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация аудитора», «безупречная деловая репутация коммерческой организации, вступающей в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудиторской организации», «безупречная деловая (профессиональная) репутация физического лица, вступающего в члены саморегулируемой организации аудиторов в качестве аудитора».

VI. О методических указаниях по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции

---

(Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. Одобрить Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции согласно приложению.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов довести Методические указания по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции до сведения своих членов и осуществлять содействие в их применении.

4. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов и Росфиннадзору при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов усилить контроль за исполнением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции.

VII. О внесении изменений в документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг»

---

(Шнейдман, Мурычев, Ломакин-Румянцев)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить документ «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг» в редакции согласно приложению.

3. Признать утратившим силу раздел V протокола № 15 заседания Совета по аудиторской деятельности от 18 декабря 2014 г.

4. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов довести указанный документ до сведения своих членов и осуществлять содействие в его применении.

5. Предложить Минфину России, саморегулируемым организациям аудиторов проинформировать заинтересованные объединения предпринимателей и саморегулируемые организации об указанном документе.

6. Поручить Рабочему органу Совета по аудиторской деятельности продолжить работу по данному вопросу.

## VIII. О примерных формах аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности

---

(Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.
2. Одобрить примерную форму аудиторского заключения о годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда согласно приложению.
3. Включить в Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности примерную форму аудиторского заключения о годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда.
4. Предложить Минфину России направить примерную форму аудиторского заключения о годовой бухгалтерской отчетности акционерного инвестиционного фонда Центральному Банку Российской Федерации для сведения.

## IX. О принятых саморегулируемой организацией аудиторов - некоммерческим партнерством «Московская аудиторская палата» мерах по устранению выявленных по результатам проверки нарушений»

---

(Алтухов, Козлова, Ломакин-Румянцев, Шеремет, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию саморегулируемой организации аудиторов - некоммерческого партнерства «Московская аудиторская палата» об устранении нарушений, выявленных по результатам проведенной Минфином России проверки.
2. Предложить Минфину России провести анализ опыта ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и представить Совету по аудиторской деятельности результаты такого анализа.

## X. О создании рабочей группы по признанию международных стандартов аудита

---

(Алтухов, Ломакин-Румянцев, Шнейдман)

1. В целях обеспечения проведения экспертизы применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, в соответствии с Положением о совете по аудиторской деятельности, утвержденным приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н, создать постоянную рабочую группу Совета по аудиторской деятельности по признанию международных стандартов аудита.

2. Включить в состав рабочей группы по признанию международных стандартов аудита семь человек:

- а) одного члена Совета по аудиторской деятельности;
- б) по одному представителю от каждой саморегулируемой организации аудиторов;
- в) председателя Комиссии по регулированию аудиторской деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

3. Предложить саморегулируемым организациям аудиторов представить секретарю Совета по аудиторской деятельности не позднее 1 октября 2015 г. кандидатуры своих представителей в состав рабочей группы по признанию международных стандартов аудита.

4. Поручить председателю Совета по аудиторской деятельности определить состав рабочей группы по признанию международных стандартов аудита, исходя при этом из следующих основных требований к членам данной рабочей группы:

- а) наличие знаний в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета (включая документы соответствующих международных стандартов);
- б) навыки работы с документами международных стандартов в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета;
- в) свободное владение русским и английским языками, в том числе специальной терминологией в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета.

5. Предложить рабочей группе по признанию международных стандартов аудита осуществлять подготовку проектов заключений по результатам экспертизы применимости документов международных стандартов аудита на территории Российской Федерации.

6. Поручить секретарю Совета по аудиторской деятельности подготовить проект изменений, которые необходимо внести в Регламент Совета по аудиторской деятельности и Регламент Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности с целью обеспечения проведения экспертизы применимости документов международных стандартов аудита на территории Российской Федерации.

7. Впредь до внесения изменений в Регламент Совета по аудиторской деятельности и Регламент Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности осуществлять рассмотрение проектов заключений по результатам экспертизы применимости документов международных стандартов аудита на территории Российской Федерации в общем порядке подготовки проектов решений Совета по аудиторской деятельности, установленном Регламентом Совета по аудиторской деятельности и Регламентом Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности.

Председатель Совета  
по аудиторской деятельности

И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета  
по аудиторской деятельности

Л.З. Шнейдман